

Provera PDV obračuna

Ako su sva dokumenta iz operative automatski preneti u KUF i KIF, izveštaji iz operative i KUF/KIF će se složiti. Evo kako se to može proveriti.

IZLAZNE FAKTURE (KIF)

Za proveru izlaznih faktura se može porediti izveštaj **Specifikacija izdatih faktura** i **Knjiga izdatih faktura (NOVO)**. Za obične fakture je dovoljno da se za željeni period traži ovaj izveštaj, zatim KIF i uporede PDV pozicije na kraju svakog od izveštaja. Iznosi treba da budu isti. Na identičan način se mogu proveriti i **avansne fakture**.

Ukoliko fakture imaju realizaciju avansa, onda prilikom generisanja **Specifikacije izdatih faktura** treba uključiti kolonu **Iskorišćeni avansi**. Na taj način će se za svaku fakturu prikazivati iznos iskorišćenog avansa, a takođe će na dnu izveštaja biti data rekapitulacija avansnih stavki:

SPECIFIKACIJA IZDATIH FAKTURA 01.08.18 - 30.08.18						
REGISTRATORI.: ifvp-,						
DATUM	VALUTA	FAKTURA	ŠIF.KUPCA	PIB KUPCA	KUPAC	
29.08.18	29.08.18	ifvp-25		101702842	ADACO	
29.08.18	29.08.18	ifvp-26		101702842	ADACO	
POREZ NA DODATU VREDNOST			20.00%	400,00	(2.000,00 + 400,00 =
PDV poz	Osnovica		Pdv			
3.2	2.000,00		400,00			
Avansi osnovica...			500,00			
Avansi PDV.....			200,00			

Pri tome u zbir ulazi osnovica i PDV za sve iskorišćene avanse u istom poreskom periodu, a za ostale samo PDV (kako se knjiže u KIF).

Sada od iznosa osnovice i PDV treba oduzeti avansnu osnovicu i PDV:

$$2.000 - 500 = 1.500$$

$$400 - 200 = 200$$

I te iznose treba uporediti sa rekapitulacijom u **Knjizi izdatih faktura**:

KNJIGA IZDATIH RAČUNA												
01.08.2016 - 30.08.2018 IZLAZNE FAKTURE												
Red. broj	PDV pozicija	Datum	Račun	Datum računa	Datum	Kupac, Adresa	PIB	Ukupno sa PDV	Osnovica 20%	Porez 20%	Osnovica 10%	Porez 10%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	3.2	29.08.18	ifvp-25	29.08.18	29.08.18	ADACO Ulica Jovana Jovanovića 12, 11000 BEČIJSKI	101702842	1.200,00	1.000,00	200,00	0,00	0,00
2	3.9	29.08.18	ifvp-25af-1	29.08.18	29.08.18	ADACO Ulica Jovana Jovanovića 12, 11000 BEČIJSKI	101702842	-500,00	-500,00	-100,00	0,00	0,00
3	3.2	29.08.18	ifvp-26	29.08.18	29.08.18	ADACO Ulica Jovana Jovanovića 12, 11000 BEČIJSKI	101702842	1.200,00	1.000,00	200,00	0,00	0,00
4	3.2	29.08.18	ifvp-26af-2	29.08.18	29.08.18	ADACO Ulica Jovana Jovanovića 12, 11000 BEČIJSKI	101702842	-100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
								1.700,00	1.500,00	200,00	0,00	0,00
PDV pozicija		Opis PDV pozicije					Osnovica 20%	Porez 20%	Osnovica 10%	Porez 10%		
3.2		Promet za koji je poreski dužnik obaveznik PDV koji vrši taj promet, osim iz tačke					2.000,00	400,00	0,00	0,00		
3.9		Naknada ili deo naknade koji je naplaćen pre izvršenog prometa i PDV obračunat p					-500,00	-100,00	0,00	0,00		

Izuzetak su **knjižna pisma**. Kod njih se osnovica knjiži u periodu kad je napravljeno KP, a PDV sa datumom potvrde (komanda "P"). Zato se provera mora raditi u dva koraka. Prvo se traži specifikacija izdatih faktura za taj period i regulator knjižnih pisama. Zatim se poredi dobijena

osnovica sa osnovicom u KIF. Posle toga se traži **Specifikacija izdatih faktura**, ali se uključuje opcija UZIMA SE DATUM: PDV, pa se poredi iznos PDV sa iznosom u KIF.

ULAZNE FAKTURE

Za proveru KUF treba koristiti poseban izveštaj "Specifikacija ulaznih faktura (KUF)" koji se nalazi u Ulaz/izlaz, Izveštaji. On se dobija u sličnom obliku kao KUF – kolone su iste, može se štampati ili eksportovati u XLS, a na kraju se nalazi specifikacija po PDV pozicijama.

SPECIFIKACIJA PRIMLJENIH RAČUNA

01.09.2018 - 30.09.2018

Red broj	PDV pozicija	Datum	Račun	Datum računa	Datum PDV	Dobavljač, Adresa	PIB	Ukupna naknada sa PDV	Osnovica 20%	Porez 20%	Osnovica 10%	Porez 10%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
5.2.1	03.09.18	uf-4		03.09.18	03.09.18	BEOJUNK Luka 2, 11000 BEOGRAD	101987113	1.200,00	1.000,00	200,00		
								1.200,00	1.000,00	200,00		

PDV pozicija	Opis PDV pozicije	Osnovica 20%	Porez 20%	Osnovica 10%	Porez 10%
5.2.1	Osnovica za uvoz dobara	1.000,00	200,00	0,00	0,00

Dobijena specifikacija se može direktno porediti sa KUF, ali treba imati u vidu sledeće napomene:

- Uvozne fakture se knjiže na 6.2.1, ali se odgovarajući PDV knjiži na 6.4. Na specifikaciji će se i osnovica i PDV videti na 6.2.1

- Na specifikaciji se neće videti interni obračun PDV, ali pošto se on uvek vezuje za pozicije 8b i 8g, lako je uporediti ove iznose.

Izveštaj takođe prikazuje i realizovane avanse po konačnim fakturama. Pri tom se te stavke označavaju sa "*", kako bi se lakše odvojile od "običnih" stavki. Na primer, ukoliko je domaća faktura (pozicija 8a.2) iskoristila avansnu uplatu u različitom periodu, odgovarajući avans će se prikazati kao pozicija 8a.2*:

Red broj	PDV pozicija	Datum	Račun	Datum računa	Datum PDV	Dobavljač, Adresa	PIB	Ukupna naknada sa PDV	Osnovica 20%	Porez 20%	Osnovica 10%	Porez 10%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8a.2	03.09.18	uf-11		03.09.18	03.09.18	ALFA Bulevar JNA 12, 11000 BEOGRAD	103624247	6.000,00	5.000,00	1.000,00		
8a.2*	03.09.18	uf-11 (avans)		03.09.18	03.09.18	ALFA Bulevar JNA 12, 11000 BEOGRAD	103624247	-200,00	0,00	-200,00		
5.2.1	03.09.18	uf-4		03.09.18	03.09.18	BEOJUNK Luka 2, 11000 BEOGRAD	101987113	1.200,00	1.000,00	200,00		
								7.000,00	6.000,00	1.000,00		

PDV pozicija	Opis PDV pozicije	Osnovica 20%	Porez 20%	Osnovica 10%	Porez 10%
5.2.1	Osnovica za uvoz dobara	1.000,00	200,00	0,00	0,00
8a.2	Dobra i usluge, osim dobara iz tačke 8a.1	5.000,00	1.000,00	0,00	0,00
8a.2*	Dobra i usluge, osim dobara iz tačke 8a.1	0,00	-200,00	0,00	0,00